


# МСФО (IFRS) 18 повлияет на всех

Воспользуйтесь нашей практической поддержкой,  
которая превращает нынешнюю сложность в  
уверенность в будущем

A decorative graphic consisting of two overlapping orange parallelogram shapes. The first shape is positioned lower and to the left, while the second shape is positioned higher and to the right, creating a sense of upward movement or a staircase effect.

# МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 посредством внесения **ключевых изменений в отчет о прибыли или убытках** и требования **дополнительного раскрытия информации**



Дата вступления стандарта в силу:

- 1 января 2027 года с ретроспективным применением — т.е. отражение сравнительных результатов 2026 года
- Также применяется к промежуточной финансовой отчетности (со сравнительной информацией)
- Разрешается раннее применение.



МСФО 18 заменит МСФО 1.



Новый стандарт презентации и раскрытия информации в финансовой отчетности.



Сосредоточен на обновлении отчета о прибыли или убытках, включая необходимые промежуточные итоги.



Ключевые изменения:

- Определенная структура отчета о прибыли или убытках
- Расширенные принципы агрегации и дезагрегации.
- Обязательное раскрытие информации о показателях эффективности, определяемых руководством (management-defined performance measures, MPM)

# Рассматривали ли вы как требования МСФО 18 повлияют на то, как вы **агрегируете и дезагрегируете** статьи в финансовой отчетности и примечаниях?

МСФО 18 включает **новые принципы** агрегации и дезагрегации.

- Статьи агрегируются на основе общих характеристик
- Статьи дезагрегируются, если полученная информация является существенной.

Требуется **суждение**.

- Организации должны определить, какие статьи следует представлять, чтобы обеспечить полезные структурированные сводные данные для инвесторов и других пользователей финансовой отчетности.

Как минимум, организациям необходимо проанализировать статьи в основных финансовых отчетах и примечаниях, чтобы определить, являются ли они достаточно дезагрегированными в соответствии с новыми требованиями



# Содержат ли ваши основные финансовые отчеты и/или примечания статьи, обозначенные как «Прочие»?

Требования МСФО 18 направлены на минимизирование использования термина «Прочие».

Итоги, промежуточные итоги и статьи, представленные в основных финансовых отчетах, а также показатели, раскрываемые в примечаниях, должны быть описаны и обозначены таким образом, чтобы они **правдиво отражали характеристики соответствующей статьи**.

Организации должны предоставлять все необходимые описания и объяснения для обеспечения понятности финансовой отчетности. В некоторых случаях это может включать:

- Объяснение значения терминов, используемых организацией, если они не являются очевидными
- Информацию о том, каким образом активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки были агрегированы или дезагрегированы

Организациям необходимо **определить и количественно раскрыть**, что включает каждая категория 'Прочие', чтобы установить, были ли эти статьи надлежащим образом агрегированы или дезагрегированы и были ли они обозначены информативным образом.



## Определили ли вы, как требования МСФО 18 повлияют на существующую **классификацию доходов и расходов** в отчете о прибылях и убытках?

МСФО 18 требует классифицировать статьи доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках по одному из **пяти категорий**:

- Операционная деятельность
- Инвестиционная деятельность
- Финансовая деятельность
- Налог на прибыль
- Прекращенная деятельность

МСФО 18 включает **специальные требования** к классификации статей в категорию **инвестиционной или финансовой** деятельности в зависимости от типа доходов и расходов, а также от типа соответствующего актива или обязательства.

Категория **операционной деятельности** является **остаточной** категорией для доходов и расходов. Она должна включать доходы и расходы от основной деятельности организации.

- Организациям может потребоваться пересмотр плана счетов, обновление процессов и ИТ-систем, чтобы обеспечить сбор данных с достаточной степенью детализации для классификации доходов и расходов по требуемым категориям.
- Обновление плана счетов, субсчетов или пакетов отчетности для консолидации может потребовать значительного времени и усилий.



## Определили ли вы, имеет ли ваша отчетная организация один или оба **основных вида деятельности**, предусмотренных МСФО 18?

МСФО 18 требует, чтобы организация оценивала, **инвестирует ли она в активы и/или предоставляет ли финансирование клиентам** как основной вид деятельности.

Если у организации есть один или оба из этих основных видов деятельности, определенных в стандарте, то некоторые доходы и расходы, которые в противном случае классифицировались бы как инвестиционная или финансовая деятельность, должны вместо этого классифицироваться как операционная деятельность.

Организациям может потребоваться применение профессионального суждения для определения того, какой(-ие) из указанных основных видов деятельности присущи организации. Это решение является отправной точкой для определения надлежащей классификации доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках.



## Классифицируете ли вы расходы **по функциям** в отчете о прибыли или убытках?

МСФО 18 требует, чтобы организации представляли расходы в операционной категории отчета о прибылях и убытках на основании их **функции, природы или по смешанному подходу** (функция + природа).

Если расходы классифицируются по функциям, то организация должна **дополнительно раскрывать** в одном примечании совокупную сумму, признанную в текущем периоде по операционной категории для следующих статей (включая суммы, которые были включены в балансовую стоимость других активов):

- Амортизация основных средств и активов в форме права пользования (RoU);
- Амортизация нематериальных активов, подпадающих под область применения IAS 38;
- Вознаграждения работникам согласно IAS 19, а также расходы на услуги, полученные от сотрудников при применении IFRS 2;
- Убытки от обесценения и восстановление обесценения активов, подпадающих под IAS 36;
- Списание и восстановление запасов.

Действующие системы учета могут быть не настроены для предоставления таких сумм по каждой функции.

Поэтому организациям необходимо выбрать свою учетную политику и оценить, нужно ли обновлять процессы или системы для получения данных, требуемых для этих раскрытий.



## Где в настоящее время отражаются **курсовые разницы** в отчете о прибылях и убытках?

МСФО 18 требует, чтобы курсовые разницы (прибыли и убытки от изменения валютных курсов) отражались в **той же категории**, что и доходы и расходы по **статьям, из-за которых возникли эти курсовые разницы**. Например, если курсовая разница возникает по заемным средствам, то такая разница должна отражаться в категории финансовой деятельности.

Если классификация курсовых разниц по соответствующим категориям приводит к несоразмерным затратам или усилиям, организация должна классифицировать такие курсовые разницы в категории операционной деятельности.

Эти требования могут привести к тому, что **курсовые разницы будут признаваться в нескольких местах** в отчете о прибылях и убытках, что, вероятно, будет отличаться от текущей практики и потребует внесения изменений в системы



# Готовите ли вы отчет о движении денежных средств по косвенному методу?

В связи с внедрением МСФО 18, в МСФО (IAS) 7 введены новые требования.

Одно из последующих изменений предусматривает, что при применении **косвенного** метода реконсиляция (сверка) операционных денежных потоков должна начинаться с **операционной прибыли или убытка**.

Организациям необходимо оценить потребуются ли изменения в процессах или системах, чтобы получить данные, требуемые для новых требований к представлению отчета о движении денежных средств.

Организациям также следует учитывать, как эти **изменения в представлении** могут повлиять на их коммуникацию с инвесторами и другими заинтересованными сторонами.



## Рассматривали ли вы, как может потребоваться изменить текущее представление **денежных потоков от дивидендов и процентов** в отчете о движении денежных средств?

Последующие поправки к МСФО (IAS) 7 не обязательно приводят к согласованию категорий, в которых статьи признаются в отчете о прибылях и убытках и в отчете о движении денежных средств. Возможно, что одни и те же статьи будут классифицироваться в разных категориях в этих двух отчетах.

Тем не менее, внесенные поправки включают конкретные требования по классификации денежных потоков, связанных с дивидендами и процентами:

- Для организаций с определенным основным видом деятельности: полученные дивиденды, уплаченные проценты и полученные проценты должны быть классифицированы в одной категории (операционная, инвестиционная или финансовая деятельность) в отчете о движении денежных средств. Уплаченные дивиденды должны классифицироваться в категории финансовой деятельности.
- Для организаций без определенного основного вида деятельности следует классифицировать:
  - уплаченные проценты и дивиденды — как финансовую деятельность
  - полученные проценты и дивиденды — как инвестиционную деятельность.

Организациям необходимо оценить, нужно ли изменить их процессы или системы, чтобы обеспечить получение данных, требуемых для новых требований к представлению отчета о движении денежных средств.

Организациям также следует учитывать, как эти изменения в представлении могут повлиять на их коммуникацию с инвесторами и другими заинтересованными сторонами.



## Оценили ли вы все существующие показатели эффективности, раскрываемые в публичных коммуникациях, чтобы определить, соответствуют ли они определению **показателей эффективности, определяемых руководством (MPM)**?

Чтобы показатель эффективности считался MPM, он должен соответствовать всем следующим **трем требованиям**:

- Представлять собой **«промежуточный итог доходов и расходов»**.
- Передавать пользователям финансовой отчетности **мнение руководства** об определенном аспекте финансовых результатов организации в целом.
- Использоваться в **публичных коммуникациях** вне финансовой отчетности.

IFRS 18 требует обширных **раскрытий** в одном примечании по каждому MPM, включая:

- сверку между MPM и наиболее сопоставимым промежуточным итогом, определенным МСФО
- раскрытие **эффекта налога на прибыль**
- раскрытие **влияния доли неконтролирующих акционеров (NCI)** по каждой раскрываемой строке.

**Определение MPM**, а также расчет влияния налога на прибыль и NCI, может потребовать значительного профессионального **суждения**.

Требование по идентификации и раскрытию MPM фактически приводит к **включению в финансовую отчетность информации**, которая в предыдущие отчетные периоды могла **не проходить** через процессы и внутренние контроли по финансовой отчетности и не подвергалась **аудиту**.

Организациям необходимо:

- Обеспечить наличие соответствующих процессов и средств контроля для сбора данных, необходимых для требуемых раскрытий.
- Взаимодействовать с функцией по связям с инвесторами для согласования и управления ключевыми сообщениями, связанными с новыми требованиями.

## Начали ли вы подготовку **переходных раскрытий**?

При раннем переходе на МСФО 18 организация обязана раскрывать для **сравнительного периода** сверку по каждой статье отчета о прибылях и убытках между пересчитанными суммами, представленными в соответствии с МСФО 18, и суммами, ранее представленными в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Если из-за применения требований МСФО 18 по агрегированию и дезагрегированию организация выполняет **реклассификации** в отчете о финансовом положении, и такие переклассификации являются **существенными**, требуется также представить **пересчитанный отчет о финансовом положении**.

Организациям необходимо оценить влияние МСФО 18, чтобы получить данные, требуемые для предоставления дополнительных раскрытий при переходе на МСФО 18.

Организации также обязаны предоставить объяснение ожидаемого влияния применения МСФО 18 до даты его вступления в силу, чтобы соответствовать требованиям МСФО (IAS) 8.



# Изменения, связанные с требованиями к отчетности по МСФО 18, имеют более **широкие последствия**

- Процессы финансового закрытия
- Риски и внутренние контроли (мастер-формы, консолидация и отчетность и т.д.)
- Деагрегация данных.

- Основные заявления и раскрытие примечаний к финансовой отчетности
- Обновление учетной политики и инструкций
- Повышение квалификации заинтересованных сторон
- Адаптация отчетностей дочерних предприятий и M&A отчетностей.

- Влияние на отчетные формы бюджетов, прогнозов и прочей управленческой отчетности
- Долгосрочные финансовые цели и задачи
- Компенсации и вознаграждения для сотрудников.



- Изменения в плане счетов и в порядке внесения проводок
- Изменения в бизнес-процессах и их влияние на логику ERP-решений.

- Настройка существующего процесса подготовки отчетности с учетом необходимых изменений
- Возможные изменения в инструментах консолидации, управленческой отчетности, HR-системах, расчёте бонусов и отчетности по ковенанту.

- Влияние на финансовые релизы
- Идентификация и анализ MPM и APM
- Ковенанты, проспекты и облигации.

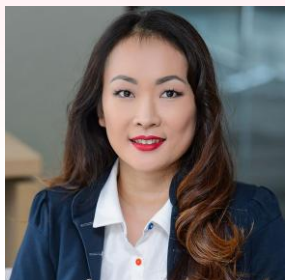


**Многие из этих областей требуют высокого уровня суждения и вовлеченности, в результате которого может потребоваться больше времени на внедрение изменений и адаптацию к новым требованиям.**

# Наши услуги включают **пошаговый** процесс для обеспечения **плавного и эффективного** внедрения стандарта



# Наша команда профессионалов поможет вам достичь плавного и эффективного перехода к стандарту



**Наталья Ереулиева**

**Директор**

**Телефон:** +7 727 330 3200

**Электронная почта:**  
natalya.yereuliyeva@pwc.com



**Адил Амерханов**

**Старший менеджер**

**Телефон:** +7 727 330 3200

**Электронная почта:**  
a.amerkhanov@pwc.com



**Нурсайын Бакыт**

**Менеджер**

**Телефон:** +7 (778) 997 9967

**Электронная почта:**  
nursaiyn.bakyt@pwc.com